

Siófoki Temetkezési Korlátolt Felelősségű Társaság

KIEGÉSZÍTŐ MELLÉKLET
a 2022. évi egyszerűsített éves beszámolóhoz

Siófok, 2023.február.28.

Bóka Zoltán
ügyvezető

I. Általános rész

I.1. Vállalkozás bemutatása

Név:	Siófoki Temetkezési Korlátolt Felelősségű Társaság
Forma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Adószám:	25994799-2-14
KSH szám:	25994799-9603-113-14
Cégjegyzékszám:	14 09 315918
Alapítás ideje:	2017.07.03.
Bejegyzés dátuma:	2017.07.05.
Székhely:	8600 Siófok, Fő utca 200.
Telephely:	8600 Siófok, Szépvölgyi utca 9154/4 hrsz.
Főtevékenység:	9603'08 Temetkezés, temetkezést kiegészítő szolgáltatás
Egyéb tevékenységi körök:	8129'08 Egyéb takarítás, 8130'08 Zöldterület-kezelés 4776'08 Dísznövény, Vetőmag..kisker. 4399'08 Egyéb befejező építés mns., 4311'08 Bontás 2370'08 Kőmegmunkálás
Képviselőre jogosult személy:	Név: Bóka Zoltán, Cím: 8625 Szólád, Petőfi Sándor u.6. Tisztség: ügyvezető
Tulajdonos:	Siófok Város Önkormányzata
Tulajdoni hányad:	100%

Alapítás, változások

A Siófoki Temetkezési Kft-t Siófok Város Önkormányzata alapította. A cégbejegyzés dátuma 2017. július 5. Az alapításkor a jegyzett tőke összege 3 000 000 Ft volt. 2018. március 29-én Siófok Város Önkormányzatának Képviselő-Testülete az 53/2018. (III.29.) számú határozatával döntött a Társaság tőkéjének 56 millió Ft-tal történő megemeléséről, amelyből 1 millió forint jegyzett tőke, 55 millió forint tőketartalék emelés volt. 2022 évben 100.000 Ft jegyzett tőke emelés és 24.900.000 Ft tőketartalék emelés történt.

Vállalkozás bemutatása, fő tevékenysége

A Társaság fő tevékenysége Siófok Város közigazgatási területén található temetők üzemeltetése, fenntartása, a zöld területek gondozása. A Társaság fő tevékenységét Siófok Város Önkormányzata Képviselő-Testületének 33/2016. (XII.19.) Önkormányzati rendelete a köztemetőkről és a köztemető használatának rendjéről szabályozza.

Siófok város közigazgatási területén az alábbi köztemetőekben látja el a feladatát a Társaság:

- Kele utcai, 046 helyrajzi számú ingatlanon lévő köztemető,
- Újhelyi, 0294 helyrajzi számú ingatlanon lévő köztemető,
- Kiliti, 10313 és 10314 helyrajzi számú ingatlanon lévő köztemető,
- Töreki, 0164/2 helyrajzi számú ingatlanon lévő köztemető,
- Szépvölgyi utcai, 9154/4 helyrajzi számú ingatlanon lévő köztemető.

Felügyelő Bizottság

A Társaságnál 3 tagú Felügyelő Bizottság működik, amelynek tagjai:

- Kenyér Anikó Mária (2022.01.01-2024.11.30.)
- Puskás Béla (2022.01.01-2024.11.30.)
- Virág Erzsébet (2022.01.01.-2024.11.30.)

Tiszteletdíj A Felügyelő Bizottsági tagok részére a 2021 gazdasági évben mindösszesen 2.040.000 Ft tiszteletdíj került kifizetése. A Felügyelő Bizottsági tagok részére kölcsön, előleg nem került folyósításra, nevükben nem került garancia vállalásra.

Könyvvizsgáló

A Társaságnál a könyvvizsgálói feladatokat a KONTROLL AUDIT Könyvvizsgáló, Adószakértő, Számviteli és Pénzügyi Tanácsadó Kft. (7400 Kaposvár, Szent Imre utca 17-19) látja el, Kamarai engedély száma: 000644. A könyvvizsgálatért személyében felelős könyvvizsgáló Dr Cseke László (7400 Kaposvár, Kazinczy Ferenc utca 36.), Kamarai tagsági szám: 001430.

Az üzleti évre vonatkozó egyszerűsített éves beszámoló könyvvizsgálatának díja 150.000. Ft + Áfa. A könyvvizsgáló az üzleti évben egyéb szolgáltatást nem végzett, a szerződés 2023.05.31.-ig szól.

Számviteli szolgáltatás

A számviteli feladatokat a Társaságnál a Földvár Invest Kft. (8600 Siófok, Fő u .174-176 sz.) látja el, a könyvviteli szolgáltatás körébe tartozó feladatok irányításáért, vezetéséért felelős személy

Szabó Zoltán, reg.szám :209330

I.2. Beszámoló formája, könyvvezetés módja

Könyvvezetés módja:	kettős könyvvitel
Beszámoló:	egyszerűsített éves beszámoló
Mérleg:	” A” változat
Eredmény kimutatás:	összköltség eljárás

Az üzleti év megegyezik a naptári évvel, a mérleg fordulónapja december 31. A mérlegkészítés időpontja: január 31.

A Társaság a könyvvezetésében minden adatot magyar forintban, az egyszerűsített éves beszámolóban az adatokat ezer forintban mutatja ki. A könyvelés Forint-soft programmal történik.

I.3. Számviteli politika bemutatása

A Társaság a számviteli politika kialakításánál figyelembe vette a Számviteli törvényben meghatározott alapelveket és értékelési eljárásokat. Így különösen a vállalkozás folytatásának, a következetesség, a folytonosság, a lényegesség, a világosság, a valódiság, a teljesség és az egyedi értékelés elvét.

A Társaság jelentős összegű hibának tekinti – a Számviteli törvénnyel összhangban - ha a hiba feltárásának évében, a különböző ellenőrzések során, egy adott üzleti évet érintően (évenként

külön-külön) feltárt hibák és hibahatások - eredményt, saját tőkét növelő-csökkentő - (előjeltől független) abszolút értékének együttes összege meghaladja az ellenőrzött üzleti év mérlegfőösszegének 2 százalékát, illetve ha a mérlegfőösszeg 2 százaléka nem haladja meg az 1 millió forintot, akkor az 1 millió forintot.

Kivételes nagyságú vagy előfordulású bevételnek, költségeknek, ráfordításnak minősülnek azok a bevételek, költségek és ráfordítások, amelyek meghaladják az 10 000 ezer Ft-ot. A tárgyévben ilyen tétel nem volt. A Társaság az immateriális javak és tárgyi eszközök értékcsökkenési leírása esetében – figyelembe véve a használat várható idejét – lineáris leírási kulcsot alkalmaz. A 100 ezer Ft egyedi beszerzési, előállítási érték alatti immateriális javak és tárgyi eszközök esetében egy összegben számolja el az értékcsökkenést. Értékcsökkenést az üzembe helyezés napjától, kivezetéskor pedig a kivezetés napjáig számol el. Értékcsökkenés leírás elszámolása évente egyszer, év végén történik az analitikus feladás alapján.

A valutás devizás tételek mérleg fordulónapi értékelése az MNB által közzétett hivatalos árfolyamon történik. A társaság nem él a valós értéken történő értékelés szabályainak alkalmazásával eszközeit és kötelezettségeit nem mutatja ki piaci értéken. A Társaság költségeit kizárólag az 5. számlaosztályban vezeti. A társaság tartósnak tekinti a 12 hónapot meghaladó időtartamot.

A társaság 2022. évben három oszlopos mérleget eredmény kimutatást készített :

A társaságot 2020 év végén az akkori könyvelő cég átléptette a Társasági adó hatálya alól a KIVA hatálya alá, 2022 március végéig így történt az adózás és a könyvelés. Ezt követően mivel a Kft nem lehet alanya a KIVA.-nak, vissza kellett léptetni a Társasági adó hatálya alá. Elkészítettük a 2020 évi záró 2020 bevallást valamint Önrevízióval helyesbítettük a 2021 teljes évet „MINDEZT 2022 ÉVBEN RENDEZTÜK ÉS KÖNYVELTÜK EZÉRT A 2022 ÉVRŐL HÁROM OSZLOPOS MÉRLEGET KÉSZÍTETTÜNK”. Az első oszlop a 2021 év, a második oszlop a 2021 évi változások hatását, a harmadik oszlop pedig a 2022 évi gazdálkodási tevékenységet mutatja.

5611 sz.szla. 2021 évi SZOCHO különbözet KIVA-TAO váltás miatt : 4.544.000 Ft E.K.V.sor
5641 sz.szla. 2021.évi SZKHJ különbözet KIVA-TAO váltás miatt : 509.000 Ft E.K.V.sor
86711 sz.szla. 2021 évi IPA különbözet KIVA-TAO váltás miatt : -8.165 Ft E.K.VII.sor
413211 sz.szla 2021 évi eredmény különbözet KIVA-TAO váltás miatt: -2.169.835 Ft E.K. D.sor
2021 évi mérlegben KIVA 3.026 eFt, harmadik oszlopban TAO 2875 eFt a különbözet előírva 151 eFt 8912 sz.szla. .2021 évi TAO különbözet – és befizetve! Mérlegben „D .IV.soron – 2170 eFt, és F.II. soron 2170 eFt. A 2021 évben 01.01-07. 31- ig a sírhelymegváltások nem lettek megosztva és elhatárolva, hanem egy összegben a bevételek között szerepeltek, e miatt az eredménytartalékot kellett módosítani, és 3164 eFt .-ot elhatárolni . Lásd Mérleg D.IV. sora - 3164 eFt, G.sor 3164 eFt

2022 évi TAO ELŐÍRVA 891 TAO .szla. 85 eFt.

Fenti könyvelési tételek után a mérleg harmadik oszlopa tisztán a 2022 évi gazdálkodási adatokat tartalmazza.

II. MÉRLEG ÉS EREDMÉNYKIMUTATÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ KIEGÉSZÍTÉSEK

II.1. ESZKÖZÖK

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Befektetett eszközök	11421	8629
Forgóeszközök	15454	12114
Aktív időbeli elhatárolások	430	502
Eszközök összesen	27305	21245

II.1.1. Befektetett eszközök

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Tárgyi eszközök	11421	8629
Befektetett eszközök összesen	11421	8629

A befektetett eszközök között a tárgyi eszközök kerültek kimutatásra.

II.1.2. Forgóeszközök

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Készletek	1539	2419
Követelések	1139	858
Pénzeszközök	12776	8837
Forgóeszközök összesen	15454	12114

Készletek

A készletek között a Társaság a temetői szolgáltatáshoz szükséges árukat mutatja ki a tárgyév végén, összesen **2419 eFt** értékben.

Követelések

adatok: ezer Ft-ban

	Tárgyév
Vevőkövetelések:	8
Iparüzési adó követelés:	414
túteljesített szállítók	96
Gk. adó	108
Egyéb követelések	232
Összesen:	858

Pénzeszközök

A pénzeszközök 8.837 eFt , ebből a pénztár záró értéke 96 eFt, a bankszámlák záró egyenlege 8.241 eFt volt.

II.1.3. Aktív időbeli elhatárolások

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	430	502
Aktív időbeli elhatárolások összesen	430	502

II.2. FORRÁSOK

II.2.1. Saját tőke

adatok: ezer Ft-ban

	Nyitó	Záró
Jegyzett tőke	4.000	4100
Tőketartalék	55.000	79.900
Eredménytartalék	-63.909	-78886
Adózott eredmény	-9.642	-30.020
Saját tőke összesen	-14.551	-24906

A társaság a jegyzett tőkét elveszítette, A Társaság Saját tőkéje egymást követő két évben a Jegyzett Tőke alá csökkent , a Tulajdonosnak a 2013.évi V. tv. előírásai alapján rendezni kell a saját tőkét .

II.2.2. Kötelezettségek

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Hosszú lejáratú kötelezettségek	6940	4509
Rövid lejáratú kötelezettségek	6005	6773
Kötelezettségek összesen	12945	11282

Hosszú lejáratú kötelezettségek

A hosszú lejáratú kötelezettségek között a pénzügyi lízing kötelezettség hosszú lejáratú része kerül kimutatásra.

Rövid lejáratú kötelezettségek

adatok: ezer Ft-ban

	Tárgyév
Személyi jövedelemadó	355
ÁFA	519
Tb járulék	383
Innovációs jár .	74
TAO	85
Jövedelem elszámolási számla	2383
Pénzügyi lízing rövid lejáratú része	2512
Szállítók	134
Szocho	258
Fel nem vett bér	9
Egyszerűsített közteher	20
Szakképzési h.jár revízió miatt	41
Összesen:	6773

II.2.3. Passzív időbeli elhatárolások

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Bevételek passzív időbeli elhatárolása	25519	31585
Halasztott bevételek	2448	1506
Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	944	1778
Passzív időbeli elhatárolások összesen	28911	34869

A bevételek passzív időbeli elhatárolásai között kerülnek kimutatásra a sírhely megváltásból származó, a tárgyévben befolyt, de a következő éveket érintő bevételek.

A bevételek passzív időbeli elhatárolásának megbontása évek szerinti bontásban:

adatok: ezer Ft-ban

2017. évi árbevételből elhatárolás:	2794
2018. évi árbevételből elhatárolás:	5531
2019 évi árbevételből elhatárolás	6504
2020 évi árbevételből elhatárolás	6327
2021 évi árbevételből elhatárolás	5744
2022 évi árbevétel elhatárolása	4685
Összes elhatárolás:	31585

II.3. EREDMÉNYKIMUTATÁS

Értékesítés nettó árbevétele

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Értékesítés nettó árbevétele	52015	40817
Export értékesítés nettó árbevétele	0	0
Értékesítés nettó árbevétele összesen	52015	40817

Értékesítés nettó árbevételének megbontása:

adatok: ezer Ft-ban

Temetési hely megváltás, újra váltás díja	2184
Temető fenntartási hozzájárulás	339
Temetkezési Szolgáltatás	27816
Temetési kellékek értékesítése	10478
Összesen	40817

Az értékesítés nettó árbevétele tartalmazza a köztemetői létesítmények igénybe vételi díját, a sírásás, sírba helyezés, a sírhely megváltás, a temető fenntartási hozzájárulás és az egyéb árbevétel értékét.

Aktivált saját teljesítmények értéke

A tárgyévben aktivált saját teljesítmények értéke nem merült fel.

Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek tárgyévi értéke 6.466 eFt, amely az üzleti évhez kapcsolódó egyéb bevételeket tartalmazza.

adatok: ezer Ft-ban

Önkormányzati Támogatás	5500
Fejl. tám Écs arányos feloldása	942
Különféle egyéb bevétel	24
Egyéb bevételek mindösszesen	6.466

Anyagjellegű ráfordítások

adatok: ezer Ft-ban

	Tárgyév
Anyagköltség	10465
Igénybe vett szolgáltatások értéke	12995
Egyéb szolgáltatások értéke	1516
Eladott áruk beszerzési értéke	3945
Közvetített szolgáltatás	1738
Anyagjellegű ráfordítások összesen	30659

Értéksökkenési leírás

Az értéksökkenési leírás tárgyévi összege **4.817 eFt**.

Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között kerülnek kimutatásra az Önkormányzattal szemben elszámolt adók, a késedelmi kamatok, bírságok, illetékek összesen **712 eFt** értékben.

Pénzügyi műveletek eredménye

A pénzügyi műveletek eredménye **-836 eFt**, amely teljes egészében a pénzügyi lízing után fizetendő, tárgyévre járó kamat összegét tartalmazza.

Adózott eredmény

adatok: ezer Ft-ban

	Előző év	Tárgyév
Adózás előtti eredmény	-6616	-29935
Adófizetési kötelezettség	3026	85
Adózott eredmény	-9642	-30020

A Társaság tárgyévi adózott eredménye : **-30.020 eFt**

III. SPECIÁLIS RÉSZ

III.1. Bér- és létszám adatok

Béreköltség és bérjárulékok megbontása:

adatok: ezer Ft-ban

	Tárgyév
Béreköltség	36198
Ebből: szellemi	15323
Ebből: fizikai	18835
Tisztségviselők tiszteletdíja	2040
Személyi jellegű egyéb kifizetések	1201
Bérjárulékok	2795
Személyi jellegű ráfordítások összesen	40194

Tárgyévben foglalkoztatottak átlagos statisztikai létszáma 8,1 fő, melyből 3 fő szellemi, 3,5 fő állandó, 0,6 fő részmunkaidős, 1 fő alkalmi fizikai munkavállaló.

A Társaság vezető tisztségviselője részére kölcsön, előleg nem került folyósításra, nevében nem került garancia vállalásra.

III.2. TAO levezetése

A KFT 2021 JANUÁR .01.-TŐL BEJELENTKEZETT A KIVA HATÁLYA ALÁ HELYTELENÜL EZÉRT ÖNREVÍZIÓVAL VISSZALÉPTETÉSRE KERÜLT A TAO HATÁLYA ALÁ !

adatok: ezer Ft-ban

Megnevezés	Tárgyév
TAO alapja 47285 eFt x2%	946
TAO a jövedelem minimum alapján	85
(946 x 9 %)	
adózás előtti eredmény	-29935
Tao	85
Adózott eredmény	-30020

A Társaság elhatárolt veszteségének záró állománya 2022. december 31-én: 29894 eFt.

III.3. Környezetvédelem, veszélyes hulladékok

A Társaság veszélyes hulladékot nem tárol, veszélyes hulladék okozta károk fedezetére céltartalék képzés nem történt.

III.4. K + F tevékenység

A kutatás, kísérleti fejlesztéssel kapcsolatosan a tárgyévben költségek nem merültek fel, a Társaság K+F tevékenységet nem végez.

II.5. Mérlegen kívüli tételek

A Társaság mérlegen kívüli tételekkel nem rendelkezik.

III.1. Vagyon helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Tartósan befektetett eszközök aránya	<u>Befektetett eszközök</u> Eszközök összesen	41,82%	40,62%
Forgóeszközök aránya	<u>Forgóeszközök</u> Eszközök összesen	56,60%	57,02%
Befektetett eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Befektetett eszközök	0%	0%
Tárgyi eszközök fedezettsége	<u>Saját tőke</u> Tárgyi eszközök	0%	0%
Tőkeerősség (Saját tőke arány)	<u>Saját tőke</u> Források összesen	0%	0%
Rövid lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Rövid lejáratú köt.</u> Források összesen	21,99%	31,88%
Hosszú lejáratú kötelezettségek aránya	<u>Hosszú lejáratú köt.</u> Források összesen	25,42%	21,22%
Kötelezettségek aránya	<u>Kötelezettségek</u> Források összesen	47,41%	53,10%

IV.2. Likviditási helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév
Likviditási mutató I.	Forgóeszközök	2,57	1,79
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Likviditási mutató II. (gyorsráta)	Forgóeszközök-Készletek	2,32	1,43
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Likviditási mutató III.	Pénzeszk.+értékpapírok	2,13	1,3
	Rövid lejáratú kötelezettségek		
Likviditási mutató IV.	Pénzeszközök	2,13	1,3
	Rövid lejáratú kötelezettségek		

A Társaság likviditási mutatói csökkentek tárgyévben .

IV.3. Pénzügyi helyzet mutatói

Mutató megnevezése	Mutató számítása	Előző év	Tárgyév	Változás
Árbevétel arányos üzleti eredménye	Üzemi (üzleti) eredmény			
	Nettó árbevétel			
Tőkearányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény			
	Saját tőke			
Eszközarányos üzleti eredmény	Üzemi (üzleti) eredmény			
	Összes eszköz			

A tárgyévben és az előző évben is a Társaság üzemi eredménye negatív volt, e miatt a pénzügyi helyzet mutatószámai is negatív értéket mutatnak nem értelmezhetőek.